

Ledelseskommmentarer delårsregnskap 2. tertial 2024 – Nord universitet

Bekreftelse på regnskap

Det bekreftes at regnskapet for Nord universitet gir et dekkende bilde og er avlagt i henhold til de statlige regnskapsstandardene (SRS), bestemmelser om økonomistyring i staten, rundskriv fra Finansdepartementet og krav fra overordnet departement, og med opplysning om eventuelle avvik.

Avvik mellom periodisert budsjett og regnskap

Sum driftsinntekter er 27,7 mill. kr (2,2%) høyere enn budsjett. Hovedårsaken er 15,2 mill. kr lavere investeringer enn budsjettet.

Sum driftskostnader er 11,1 mill. kr (0,9%) lavere enn budsjett. Lønnskostnadene er imidlertid 12,3 mill. kr høyere (1,5%) enn budsjett, og dette skyldes primært økte pensjonskostnader. Andre driftskostnader er 23,4 mill. kr (5,6%) lavere enn budsjettet. Denne kostnadsposten er svært sammensatt, og består av mange mindre avvik.

Samlet viser driftsresultatet et mindreforbruk på 8,8 mill. kr mot et budsjettet merforbruk på 30,0 mill. kr.

Økonomisk drift i forhold til 2.tertial i fjor

Driftsresultatet i 2024 på 8,8 mill. kr er noe lavere enn i fjor, som hadde et mindreforbruk på 31,6 mill. kr mill. kr.

Investeringene hittil i år på 72,7 mill. kr er betydelig høyere enn i fjor som var på 31,3 mill. kr. Dette skyldes primært store investeringer knyttet til innflytting i Noatun (Blått bygg) i Bodø og kreativt bygg i Levanger.

Lønnskostnadene er økt med 72,4 mill. kr (9,3%). Økningen skyldes lønnsvekst, økning i kostnader knyttet til stipendiater og postdoktor, økning praksisveiledere/sensorer, samt pensjonskostnader som er 8,1 mill. kr høyere enn for samme periode i fjor. Andre driftskostnader er økt med 10,2 mill. kr (2,7%).

Den totale balansen er på 1196,2 mill. kr, en økning på 40,6 mill. kr fra årsskiftet.

Den samlede virksomhetskapskapitalen er på 54,9 mill. kr, og er bare marginalt endret siden årsskiftet. Universitetet har eierinteresser i 6 aksjeselskaper, og er majoritetseier i 2 av disse.

Lønnsoppgjøret pågår fortsatt og er foreløpig beregnet i regnskapet for 2. tertial. Pensjonskostnaden er basert på en prognose. Dette betyr at det er en noe større usikkerhet i regnskapet etter 2. tertial enn tidligere. Samlet sett er likevel den økonomiske situasjonen under tilfredsstillende kontroll.

Utvikling i avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet

Avsetninger til andre formål og investeringer fra KD	Avsetning 31.12.2023		Avsetning 31.8.2024		Endring
Avsetninger til andre formål	88,0	5,0 %	182,9	9,7 %	94,9
Avsetninger til investeringer	161,4	9,2 %	160,4	8,5 %	(1,0)
Sum avsetninger fra Kunnskapsdepartementet	249,4	14,2 %	343,3	18,3 %	93,9

Avsetninger til andre formål er 182,9 mill. kr (9,7%). Dette er en økning på 94,9 mill. kr fra årsskiftet. Økningen skyldes i stor grad regnskapsmessig periodisering av mottatt bevilgning, og reflekterer ikke mindreforbruket i perioden.

Avsetninger til andre formål planlegges brukt til en rekke strategiske satsinger, både på institusjonsnivå og på fakultetsnivå. Dette omfatter både forsknings- og undervisningsaktiviteter. Av større satsinger kan vi nevne egenfinansiering av bidragsprosjekter, internasjonalisering, studentvelferd og gjennomføring av utviklingsavtalen med Kunnskapsdepartementet.

De økonomiske rammene til institusjonene i UH-sektoren er under press, og det blir vanskeligere å finne rom for strategiske satsinger innenfor de ordinære rammene fra statsbudsjettet. Nord universitet er i gang med et økonomisk omstillingsprosjekt som skal sikre en god og langsiktig tilpasning til rammene fremover. Under omstillingen er det behov for å ha avsetninger som kan brukes på strategiske satsinger, og avsetninger til andre formål vurderes å være på et hensiktsmessig nivå.

Avsetninger til investeringer er 160,4 mill. kr (8,5%). Dette er en nedgang på 1,0 mill. kr fra årsskiftet.

Avsetningene til investeringer planlegges først og fremst brukt til å gjennomføre flere større bygge- og infrastrukturprosjekter: Brukerutstyr Blått Bygg i Bodø, infrastruktur Nesna, utstyr Kreativt Bygg Levanger og videreutvikling Nordlab Bodø. I tillegg planlegges det en rekke mindre investeringsprosjekter, både knyttet til faglig aktivitet og til felles infrastruktur og utstyr på de fleste fakultet og studiesteder.

Det samlede behovet for investeringer er synliggjort i investeringsplanen, og er betydelig høyere enn avsetningene. Avsetningene til investeringer er på et hensiktsmessig nivå pr 31.8.2024.

Totale avsetninger er etter 2. tertial 2024 på 343,3 mill. kr (18,3%). Dette er en økning på 93,9 mill. kr fra årsskiftet, men herav utgjør periodisert ordinær driftsbevilgning pr august 63,6 mill. kr. Med bakgrunn i de økonomiske fremtidsutsiktene, og behovet for både strategiske satsinger og fullføring av flere større byggeprosjekter inkludert utstyr, er det vår vurdering at det samlede nivået på avsetningene er hensiktsmessig. Avsetningene gjør det mulig å ha et tidsperspektiv på den økonomiske omstillingen som er hensiktsmessig.

Gjennomførte investeringer i perioden og planlagte investeringer i senere perioder
Gjennomførte investeringer er fordelt på de fleste driftsområdene ved Nord universitet og inkluderer ombygging/påkostning leide lokaler, IKT-investeringer, lab-utstyr, inventar og AV-

utstyr. De største enkeltinvesteringene er knyttet til brukerstyr Noatun og kreativt bygg, ny buss for trafikklærerutdanningen og ny forskningsbåt.

Investeringene følger vedtatt investeringsplan, hvor det satses spesielt på infrastruktur på Nesna, Bodø og Levanger. Dette vil medføre en betydelig økning i investeringene i resten av 2024.

Investeringsplanen ble sist vedtatt av styret 7. mars 2024.

Revisor

Nord universitets revisor er Riksrevisjonen.

Bodø, 1. oktober 2024



Hanne Solheim Hansen
Rektor